

შპს დენსი

ს/ნ 216335829

ფინანსური ანგარიშგება

31 დეკემბერი 2023 წ.

შინაარსი

ფინანსური ინფორმაცია

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ----- 3-4
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება ----- 4
- მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება ----- 4-6

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

- ზოგადი ინფორმაცია ----- 7
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები ----- 7-8
- ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა ----- 8-10
- ხელმოწერა და ბეჭედი ----- 10

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	25200	124720	13358
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	65935	76717	61292
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	0	0	0
მარაგები	49200	35900	31774
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	49200	35900	31774
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	8468	7898	7898
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	30018	31717	37314
ძირითადი საშუალებები	1506805	1587443	1623439
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	1685626	1864395	1775075
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	31725	97515	155332
ანარიცხები	0	0	0

შპს დენსი

ფინანსური ანგარიშგება

ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	327816	0
საგადასახადო ვალდებულებები	1166	365	1078
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	0	0
სულ ვალდებულებები	32891	425696	156410
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	289000	289000	289000
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	1363735	1149699	1329665
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	1652735	1438699	1618665
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1685626	1864395	1775075
სულ მოკლევადიანი აქტივები	148803	245236	114322
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	32891	425696	156410

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	4206497	3036353
საქონლის გაყიდვიდან	0	8000
მომსახურების გაწევიდან	4206497	3028353

სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-1512268	-1158738
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	2694229	1877615
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-2021121	-1679334
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-164029	-162610
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	0	0
იჯარის ხარჯი	-30000	-30000
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-244866	-187687
სულ საოპერაციო ხარჯები	-2460016	-2059631
საოპერაციო მოგება	234213	-182016
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-5831	6605

შპს დენსი

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	228382	-175411
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	228382	-175411
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	228382	-175411
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1438699	1618665
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-5974	-4555
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-8372	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1652735	1438699

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „დენსი“ (შემდეგში - საწარმო) შესზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დარეგისტრირდა 1998 წლის 06 მარტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რუსთავის სასამართლოს მიერ, რეგისტრაციის # 9/4-357, საიდენტიფიკაციო ნომრით 216335829. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სტომატოლოგიური პრაქტიკული საქმიანობა

2022 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით საანგარიშო პერიოდში კომპანიის იურიდიული მისამართია - ქ. რუსთავი, კოსტავას გამზირი # 11 კომპანიის ფაქტიური მისამართია: ქ. რუსთავი. კოსტავას გამზირი # 11, ქ. რუსთავი შარტავას ქ. #17

კომპანიის ხელმძღვანელობაზე/წარმომადგენლობაზე პასუხისმგებელი პირი - გიორგი ქოჩიაშვილი. პ. #35001000113

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსსფასს)

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგებამოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაბამისი შესადარისი ინფორმაციით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
- 2023 წლის შემოსავალ-გასავლის ანგარიშგებას;
- სხვა სრული შემოსავლებისა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას
- შესაბამის ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

მსსფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს კომპანიას არ გაუკეთებია რაიმე სახის კორექტირება, გამომდინარე იქიდან, რომ მსსფასს-ზე გადასვლას არჰქონია არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. ფუნქციონირებადობის პრინციპის დაშვებით, კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს.

ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიის საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი მუხლები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის საანგარიშგებო ვალუტის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. ფინანსურ ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით.

3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ტერმინების განმარტებები:

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვას ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. საუკეთესო რწმუნება რეალური ღირებულები სდასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, სადაც მოცემული აქტივით ან ვალდებულებით ოპერაციები საკმარისად ხშირად და საკმარისი მოცულობით სრულდება, რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად. იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც ივაჭრება აქტიურ ბაზარზე დგინდება შესაბამის აქტივზე ან ვალდებულებაზე დადგენილი ფასისა და რაოდენობის ნამრავლით. აღნიშნულს ადგილი აქვს მაშინაც, თუ ბაზარზე ვაჭრობის ყოველდღიური ნორმა არ არის საკმარისი, რათა მოიცვას მთლიანად გასაყიდად განთავსებული რაოდენობა და შეკვეთების რაოდენობის განთავსებამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს ერთეულის კვოტირებულ ფასზე.

აქტივის თვითღირებულება არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ექვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

ოპერაციის ღირებულება არის დამატებითი დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

ფინანსური აქტივები კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას სქემით განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვი ს ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს. კომპანია ადგენს საკუთარ ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე. მათი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენასა ან გაცემასთან.

ფული და ფულის ექვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე დამათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები შეფასებულია რეალური ღირებულებით.

ფინანსური ვალდებულებები აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება,

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარება და შეფასება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაოდგომარეობაში მოსაყვანად.

ძირითადისაშუალებების ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმა დგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. მიწას ცვეთა არ ერიცხება, ხოლო დანარჩენ ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით

მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის ხარჯებს, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯებს, მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება ფიფო (პირველად შემოსული პირველად გადის) მეთოდით.

გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო ექტივები.

შემოსავლის აღიარება საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს.

ხარჯების აღიარება კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს საოპერაციო, ხარჯების გაწერას, რომელიც პირდაპირკავშირშია პროდუქციის რეალიზაციასთან. შემოსავალ-გასავლის უწყისში ხარჯები აღიარდება საანგარიშო წლის ბოლოს, რომელიც დაკავშირებული აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

სახელფასო განაცემები: ხელფასები, აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ შეფასებისა და წარდგენის ვალუტაში

ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს

საგადასახადო ვალდებულება ბიუჯეტის სასარგებლოდ გადახდილი ან გადასახდელი თანხა წარმოიქმნება საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად შეძენილ საქონელზე დარიცხული ასევე ხელფასზე დარიცხული გადასახადიდან გამომდინარე, რაც დაფარულია შემდგომ საანგარიშო პერიოდებში

გაცემული ავანსები უკავშირდება მომწოდებლებს, რაც მომდევნო საანგარიშო პერიოდში დაფარულია მათ მიერ

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს მომწოდებლებისგან კონსიგნაციით მიღებული საქონლისა და მომსახურების ღირებულებას

შპს „დენსი“-ს დირექტორი:
/გიორგი ქოჩიაშვილი/

